DZIENNIK URZĘDOWY MINISTERSTWA FINANSÓW

Warszawa, dnia 12 sierpnia 1968 r. **Nr 9** Poz. 19

T r e ś ć:

OKÓLNIK
Poz. 19 z dnia 6 sierpnia 1968 r. Nr KS 6/68 w sprawie ewidencji niektórych kosztów w biurach (samodzielnych pracowniach) projektów.

19

OKÓLNIK Nr KS 6/68
z dnia 6 sierpnia 1968 r.
w sprawie ewidencji niektórych kosztów w biurach (samodzielnych pracowniach) projektów.

W związku z zapytaniami dotyczącymi sposobu księgowania niektórych kosztów w biurach (samodzielnych pracowniach) projektów, zwanych dalej biurami projektów, wyjaśnia się co następuje:

I. Ewidencja premii.

1. Biura projektów prowadzą ewidencję wynagrodzeń za pracę według ogólnie obowiązujących zasad.
2. Okresowe premie pracowników produkcyjnych i pozaprodukcyjnych, które zgodnie z obowiązującym w biurach projektów systemem płac są wypłacane w terminie późniejszym, po okresach których one dotyczą, zarachowuje się w ciężar kosztów działalności tych biur pod datą ostatniego dnia okresu, którego dotyczą. Są one księgowane: Wn konto 502 — „Prace projektowe" oraz Ma konto 879 — „Fundusze specjalne — Fundusz premiowy".
3. Efektywne wypłaty premii, o których mowa w ust. 2, księguje się, w oparciu o odpowiednie dokumenty płatnicze, obciążając konto 879 — „Fundusze specjalne — Fundusz premiowy", a uznając konto 251 — „Rozliczenie osobowego funduszu płac".
4. Nierozdysponowaną lub potrąconą część premii, przenosi się pod datą ostatecznego rozliczenia premii na konto funduszu gwarancyjnego: Wn konto 879 — „Fundusze specjalne — Fundusz premiowy", Ma konto 879 — „Fundusze specjalne — Fundusz gwarancyjny" (wyjaśnienie to jest aktualne z chwilą wejścia w życie nowych zasad wynagrodzeń w biurach projektów).
5. Sposób ewidencji analitycznej do konta 879 — „Fundusze specjalne — Fundusz premiowy" powinien umożliwić kontrolę tworzenia i wykorzystywania funduszu premiowego oddzielnie za rok ubiegły i bieżący.
6. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych oblicza się od zarachowanych w ciężar kosztów premii (por. ust. 2), odnosząc je w ciężar konta 502 — „Prace projektowe" i na dobro konta 450 — „Rozliczenia międzyokresowe kosztów". Należne Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych składki od wypłaconych premii (por. ust. 3) księguje się w ciężar konta 450 — „Rozliczenia międzyokresowe kosztów" i na dobro konta 261 — „Rozrachunki publicznoprawne". Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych dotyczące nierozdysponowanej lub potrąconej części premii (por. ust. 4) przenosi się z konta 450 — „Rozliczenia międzyokresowe kosztów" na konto 800 — „Straty i zyski".

II. Ewidencja kosztów prac studialnych, konkursowych oraz pokrywanych z funduszu gwarancyjnego kosztów usuwania wad w dokumentacji, zwanych dalej kosztami prac.

1. Koszty prac wykonywanych przez pracownie biur projektów we własnym zakresie, przez osoby fizyczne (w trybie prac zleconych) oraz inne jednostki gospodarcze, ujmuje się na koncie 502 — „Prace projektowe" tak jak koszty wszelkich innych prac projektowych, wykonywanych przez biura projektów. Koszty prac wykonywanych przez pracownie biur projektów we własnym zakresie ujmuje się na koncie 502 — „Prace projektowe" we właściwych pozycjach analitycznych, a m.in. w pozycji „Płace produkcyjne". Koszty prac wykonywanych przez osoby fizyczne w trybie prac zleconych ujmuje się na koncie 502 — „Prace projektowe" (pozycja „Bezosobowy fundusz płac") w korespondencji z kontem 253 — „Rozliczenie bezosobowego funduszu płac". Koszty prac wykonywanych przez inne jednostki gospodarcze ujmuje się na koncie 502 — „Prace projektowe" (pozycja „Inne koszty materialne").

   Do kosztów niezakończonych prac odnoszą się ogólne zasady ustalania i wyceny niezakończonych prac projektowych w biurach projektów.
2. Koszty w całości lub częściowo zakończonych w danym okresie prac wykonanych we własnym zakresie ustala się w wysokości wynikającej z obowiązujących cenników lub indywidualnej kalkulacji, pomniejszonej o zaplanowany procent zysku osiąganego ze sprzedaży prac wykonywanych we własnym zakresie, ustalony w zatwierdzonym na dany rok planie techniczno-ekonomicznym.

   Koszt prac wykonanych przez inne jednostki gospodarcze lub osoby fizyczne wynika z rzeczywistej ceny zakupu lub kwoty wynagrodzenia.

   Ustalone jak wyżej koszty prac księguje się w ciężar konta właściwego funduszu (prac studialnych, konkursowego, gwarancyjnego) i na dobro konta 502 — „Prace projektowe" (pozycja „Zmniejszenia kosztów").
3. Na podstawie danych dotyczących wartości prac wykonanych w okresie sprawozdawczym we własnym zakresie przez pracowników produkcyjnych pracowni oraz wynikającego z zatwierdzonego planu techniczno-ekonomicznego procentowego wskaźnika udziału osobowego funduszu prac pracowników produkcyjnych w wartości produkcji globalnej, należy ustalić łączną sumę funduszu płac pracowników produkcyjnych, zawartego w pracach. Sumę tę księguje się w jednej pozycji, pod datą dokonania zapisu, o którym mowa w ust. 2 — na nowo otwartym koncie pozabilansowym 295 „Wynagrodzenia poza limitem funduszu płac".

   Na koncie 295 — „Wynagrodzenia poza limitem funduszu płac" — księguje się również — w jednej pozycji, pod datą dokonania zapisu, o którym mowa w ust. 2 — rzeczywiste wynagrodzenia osób fizycznych za prace, wykonane w trybie prac zleconych.

III. Ewidencja innych kosztów.

1. Koszty delegacji i przejazdów służbowych, odbytych w kraju, a związanych z wykonywaniem nadzoru inwestorskiego i autorskiego oraz koszty delegacji zagranicznych, które w myśl obowiązujących przepisów zwracane są biurom projektów przez zleceniodawców, księguje się bezpośrednio na stronie Wn konta 210 — „Należności inkasowe" lub 230 — „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" oraz na stronie Ma konta 263 — „Rozrachunki z pracownikami". O ile jednak koszty tych delegacji

i przejazdów ujmowane są wstępnie na koncie 502 — „Prace projektowe" (pozycja: „Inne koszty materialne — delegacje i przejazdy") wówczas z chwilą wystawienia dokumentu, zgłaszającego tę należność do rozrachunku, nie później jednak niż na koniec kwartału, należy odpowiednią sumę kosztów delegacji i przejazdów przenieść na konto 210 lub 230, dokonując księgowań:

na czarno:

Wn 210 — „Należności inkasowe" lub
Wn 230 — „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
Ma 502 — „Prace projektowe" (pozycja: „Inne koszty materialne — delegacje i przejazdy")

oraz na czerwono:

Wn 502 — „Prace projektowe" (pozycja: „Inne koszty materialne — delegacje i przejazdy")
Ma 502 — „Prace projektowe" (pozycja: jak wyżej).

2. Zwracane biurom projektów przez zleceniodawców koszty wynagrodzeń specjalistów delegowanych za granicę (eksport usług) księguje się pod datą ich wypłaty, nie później jednak niż na koniec okresu:
Wn 251 „Rozliczenie osobowego funduszu płac"
Ma 250 „Rozrachunki z pracownikami" oraz
Wn 210 „Należności inkasowe" lub
Wn 230 „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
Ma 251 „Rozliczenie osobowego funduszu płac"
a jednocześnie
295 „Wynagrodzenia poza limitem funduszu płac".
Dotyczące tych wynagrodzeń składki z tytułu ubezpieczeń społecznych księguje się:
Wn 210 „Należności inkasowe" lub
Wn 230 „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
Ma 261 „Rozrachunki publiczno-prawne".

3. Koszty powielania, wyświetlania, opraw, sporządzania odbitek dokumentacji, wydawnictw itp., wykonanych siłami własnymi biura, ujmuje się na koncie 502 — „Prace projektowe" we właściwych pozycjach analitycznych. Sprzedaż na zewnątrz produktów tego rodzaju ujmuje się na koncie 752 — „Sprzedaż produkcji podstawowej" w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2, a jednocześnie: Wn 752 — „Sprzedaż produkcji podstawowej", Ma 502 — „Prace projektowe" (pozycja: „Zmniejszenia kosztów").
O ile produkty, o których mowa, przekazywane są do magazynu, wówczas ich przekazanie księguje się: Wn 318 —„Materiały z własnej produkcji", Ma 502 — „Prace projektowe" (pozycja: „Zmniejszenia kosztów"), zaś sprzedaż tych produktów: Wn 752 — „Sprzedaż produkcji podstawowej", Ma 318 — „Materiały z własnej produkcji".
Koszt wytworzonych produktów ustala się w wysokości wynikającej bądź z odpowiedniej kalkulacji, bądź — jeśli takiej kalkulacji się nie sporządza — w wartości wynikającej z pomniejszenia cen sprzedażnych produktów o procent zysku na sprzedaży produkcji biura projektów, ustalony w zatwierdzonym na dany rok planie techniczno-ekonomicznym.
Jeśli — w wyjątkowych przypadkach — wydziela się organizacyjnie w specjalne zakłady czynności powielania, wyświetlania, oprawy, sporządzania odbitek dokumentacji, wydawnictw itp., wówczas koszty tych jednostek ujmuje się na koncie 538 (530) — „Inna produkcja pomocnicza".
Sprzedaż produktów, wytworzonych przez te zakłady księguje się w wartości sprzedażnej na stronie Ma konta 757 — „Sprzedaż wyrobów produkcji pomocniczej" i na stronie Wn kont zespołu 2 w przypadku sprzedaży na zewnątrz, oraz konta 502 — „Prace projektowe" w odniesieniu do sprzedaży na rzecz macierzystego biura projektów. Jednocześnie na stronę Wn konta 757 — „Sprzedaż wyrobów produkcji pomocniczej" księguje się koszt własny tych produktów.
Ewentualne zapasy produktów nie przekazanych do macierzystego biura projektów, ani też nie sprzedanych na zewnątrz, ujmuje się na koncie 318 — „Materiały z własnej produkcji" — w korespondencji z kontem 538 (530) — „Inna produkcja pomocnicza". Wycenia się je po koszcie rzeczywistym względnie w wartości wynikającej z pomniejszenia cen sprzedażnych produktów o procent zysku na sprzedaży produkcji zakładu, ustalony w zatwierdzonym na dany rok planie techniczno-ekenomicznym biura projektów.
Sprzedaż tych produktów lub przekazanie ich do zużycia przez macierzyste biuro projektów księguje się: Wn 757 — „Sprzedaż wyrobów produkcji pomocniczej" względnie 502 — „Prace projektowe", Ma 318 — „Materiały z własnej produkcji".
Sprzedaż odbitek dokumentacji, wykonanych przez inne przedsiębiorstwa, księguje się na koncie 753 — „Sprzedaż robót wykonanych siłami obcymi".

DYREKTOR DEPARTAMENTU
mgr Z. Paryziński

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 10/12

OPŁATA POCZTOWA ZRYCZAŁTOWANA

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 40; półrocznie — zł 22.
Należność za prenumeratę należy wpłacać na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr 1529-91.1-8636, cz. 08, dz. 40, rozdz. 400 w V-tym Oddz. Miejskim NBP w Warszawie.
Otrzymana wpłata traktowana będzie jako zamówienie.
Należy zaniechać wysyłania zamówień i zawiadomień o dokonaniu wpłat. Rachunki wystawiane nie będą.
Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji w terminie do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru.

ODBIORCA

PWPW N-1024 68. Nakł. 30.000 egz. W-56.